

IMPORTACIÓN KOREANA MAQUINARIAS IMKORMASA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

NOTA 1 – OBJETO SOCIAL Y OPERACIONES

La Compañía fue constituida el 20 de enero de 2010 en Manta. Su actividad principal incluye la compra y venta de materiales y artículos para pesca, en especial redes de todo tipo de actividades extractivas y de distinto tipo de embarcaciones.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros –

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y están basados en el costo histórico.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

Transición a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.2004 del 21 de agosto de 2006 determinó que las compañías bajo su control debían adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a partir del 1 de enero de 2009. Posteriormente mediante Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio de 2008, ratificó dicha fecha de aplicación. Sin embargo, el 20 de noviembre de 2008 mediante Resolución No. 08.G.DSC la Superintendencia estableció un nuevo cronograma de aplicación obligatoria, el cual se menciona a continuación:

- A partir del 1 de enero de 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa. (Período de transición: 2009).
- A partir del 1 de enero de 2011: Las Compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$4,000,000 al 31 de diciembre de 2007, las holding o las tenedoras de acciones, las compañías estatales y de economía mixta, y la sucursales de compañía extranjera. (Período de transición: 2010).

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

(Continuación)

- A partir del 1 de enero de 2012: Todas las demás compañías que no sean consideradas en los dos grupos anteriores. (Período de transición: 2011). IMPORTACIÓN KOREANA MAQUINARIAS IMKORMASA S.A. se encuentra en este grupo por lo que se adoptó las NIIF de acuerdo con esta resolución, para la elaboración de sus estados financieros.

En ésta última Resolución se establece que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) estuvieron vigentes hasta la fecha en que las compañías adoptaron las NIIF según el cronograma antes mencionado.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo –

Incluye el efectivo, los depósitos en bancos y de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios. Véase Nota 3.

c) Cuentas y documentos por cobrar – clientes –

Las cuentas por cobrar se presentan a su valor nominal menos los cobros efectuados. Los saldos pendientes de cobro, no generan intereses.

Se constituye una provisión con cargo a los resultados del año para cubrir deterioros en las cuentas y documentos por cobrar de la Compañía.

d) Inventarios –

Los inventarios están registrados al menor entre el costo y el valor neto realizable para materias primas, productos terminados, repuestos y herramientas, envases y embalajes, suministros y materiales, utilizando el método de costo promedio ponderado; Los inventarios en tránsito se llevan al costo específico, e incluye todos los costos incurridos para adquirir los inventarios, los costos de producción o conversión y otros incurridos para llevar el inventario a su localización y condición actual.

e) Propiedades, planta y equipo –

Se muestran al costo histórico o valor ajustado y convertido a dólares de acuerdo con lo establecido en la NEC 17, según corresponda, menos la depreciación acumulada; el monto neto del activo fijo no excede su valor de utilización económica.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

(Continuación)

f) Participación de los empleados en las utilidades –

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer en concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

g) Provisión para impuesto a la renta –

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% para los valores reinvertidos por el contribuyente. La Compañía calculó la provisión para impuesto a la renta del año 2013 a la tasa del 22%.

h) Reserva legal –

De acuerdo con la Ley de Compañías, de las utilidades anuales se debe segregar por lo menos el 5% para constituir la reserva legal hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social suscrito. La reserva legal no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

i) Ingresos y gastos –

Los ingresos por ventas se registran en base a la emisión de facturas, que es el momento en el cual se transfiere al cliente la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos. Los gastos se registran cuando se incurren, en base al método del devengado.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	<u>2013</u>
Bancos locales (1)	
Banco Pichincha C.A.	<u>185.781</u>
	<u>185.781</u>

- (1) Incluye depósitos en cuentas corrientes sobre los cuales no existen restricciones, y no generan intereses.

NOTA 4 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR – CLIENTES

Las cuentas por cobrar clientes no generan intereses, y poseen un plazo promedio de cobro de 90 días. Véase Nota 2 c).

Composición:

	<u>2013</u>
César Armando Gómez	37.548
Manuel Ramón Anchundia	30.284
Jaime Mantuano	18.729
Fresh Fish del Ecuador S.A.	18.063
Pesquera Montecristi S.A.	14.000
César Delgado	12.917
Flota Pesquera Flopesrey S.A.	10.902
José Reyes	10.228
Edgar Mero	10.092
Otros menores de US\$10,000	15.235
	<u>177.998</u>

NOTA 5 – ANTICIPO A PROVEEDORES

Composición:

	<u>2013</u>
HMI	76.611
Autogold	12.000
Otros menores de US\$10,000	10.196
	<u>98.807</u>

NOTA 6 – INVENTARIOS

Composición:

	<u>2013</u>
Motores	380.244
Repuestos	248.439
Aceite y lubricantes	11.044
Importaciones en tránsito	85
	<u>639.812</u>

NOTA 7 – PROPIEDADES, Y EQUIPO

Composición:

	<u>2013</u>	Tasa anual de depreciación %
Equipos y maquinaria	28.900	10
Vehículos	<u>23.808</u>	20
	52.708	
Menos: Depreciación acumulada	<u>(5.178)</u>	
	<u><u>47.530</u></u>	

Movimiento:

	<u>2013</u>
Saldo al 1 de enero	-
Adiciones netas	52.708
Depreciación del año	<u>(5.178)</u>
Saldo al 31 de diciembre	<u><u>47.530</u></u>

NOTA 8 – PROVEEDORES

Composición:

	<u>2013</u>
<u>Proveedores locales</u>	
Toyocosta S.A.	29.136
Otros menores de US\$10,000	<u>2.508</u>
	<u>31.644</u>
<u>Proveedores del exterior</u>	
Doosan Infracore Co.	<u>17.816</u>
	<u>17.816</u>
	<u><u>49.460</u></u>

NOTA 9 – ANTICIPO DE CLIENTES

Composición:

	<u>2013</u>
Leonidas Alarcón	35.592
Edgar Montero	44.598
Víctor Piguave	73.571
Rodendo Reyes	70.000
Pedro Pilligua	58.124
Manuel Suárez	50.000
John Ávila	60.000
Otros menores de US\$10,000	58.592
	<u>450.477</u>

NOTA 10 – PROVISIONES

Composición:

<u>2013</u>	<u>Saldos al</u> <u>1 de enero</u>	<u>Incrementos</u>	<u>Pagos y/o</u> <u>utilizaciones</u>	<u>Saldos al</u> <u>31 de diciembre</u>
Provisión para cuentas incobrables	2.965	2.316	-	5.281
Impuestos por pagar (1)	6.377	49.164	54.565	976
Beneficios sociales (2)	1.327	151.708	111.512	41.523

(1) Incluye US\$43,287 correspondientes al impuesto a la renta del año 2013.

(2) Incluye US\$34,771 correspondientes a la participación de trabajadores en las utilidades del año 2013.

NOTA 11 – IMPUESTOS

Situación fiscal –

De acuerdo con lo establecido en el artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la Administración Tributaria para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca: (i) en tres años, contados desde la fecha de declaración, en que la Ley exija determinación del sujeto pasivo; (ii) en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieran declarado en todo o en parte; y (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos. Los años abiertos a revisión fiscal son desde el 2011 hasta el 2013.

NOTA 11 – IMPUESTOS

(Continuación)

Impuestos por pagar –

Comprende:

	<u>2013</u>
Retenciones de impuesto al valor agregado	211
Retención en la fuente de impuesto a la renta	765
	<u>976</u>

NOTA 12 – SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de los saldos y transacciones realizadas durante el año 2013 con compañías y partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías relacionadas a las compañías con accionistas comunes, con participación accionaria significativa en la Compañía:

Al 31 de diciembre de 2013 los saldos con partes relacionadas son los siguientes:

	<u>2013</u>
<u>Cuentas por cobrar Cías. Relacionadas</u>	
Korea Manta Importaciones Cía. Ltda. KOREMANTA	103.700
Accionistas	2.000
	<u>105.700</u>
<u>Cuentas por pagar Accionistas</u>	
Korea Manta Importaciones Cía. Ltda. KOREMANTA	212
Accionistas	504.113
	<u>504.325</u>

Durante el año 2013 las transacciones generadas con partes relacionadas son las siguientes:

	<u>2013</u>
<u>Venta</u>	
Korea Manta Importaciones Cía. Ltda. KOREMANTA	50.000
<u>Cuenta por cobrar - Préstamo</u>	
Korea Manta Importaciones Cía. Ltda. KOREMANTA	50.000
	<u>100.000</u>

NOTA 13 – CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2013 el capital social de la Compañía está constituido por 2,000 acciones ordinarias suscritas y pagadas de valor nominal de un dólar cada una.

A continuación la composición accionaria:

<u>2013</u>	<u>No. acciones</u>	<u>Valor nominal</u>	<u>Valor de acciones</u>	<u>% participación</u>
Won Sam Suh Chang	1.020	1	1.020	51%
Won Ho Suh Chang	500	1	500	25%
Won Chan Suh Chang	480	1	480	24%
	<u>2.000</u>		<u>2.000</u>	

NOTA 14 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros (28 de abril de 2014) no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.